

АО КТСП «АЙТ – ОТЕЛЬ»

Консолидированная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
с Отчётом независимых аудиторов*

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
Отчёт независимых аудиторов	
Консолидированная финансовая отчетность	
Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о совокупном убытке.....	2
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	3
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	4
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	5-38

Отчёт независимых аудиторов

Акционерам АО КТСП «Айт - Отель»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчётности АО КТСП «Айт - Отель» и его дочерних предприятий (далее «Группа»), которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года, консолидированный отчёт о совокупном убытке, консолидированный отчёт об изменениях в капитале и консолидированный отчёт о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другую пояснительную информацию.

Ответственность руководства в отношении консолидированной финансовой отчётности

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

Ответственность аудиторов

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы и спланировали и провели аудит с тем, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения консолидированной финансовой отчетности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления компанией консолидированной финансовой отчетности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля компании. Аудит также включает оценку уместности выбранной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, и оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения с оговоркой.



Основание для мнения с оговоркой

Как было описано в Примечании 3 к консолидированной финансовой отчетности, в соответствии с учетной политикой Группы основные средства должны учитываться по переоцененной стоимости. Согласно требованиям МСБУ 16, переоценка основных средств должна проводиться с достаточной регулярностью для обеспечения того, чтобы балансовая стоимость не отличалась существенно от её справедливой стоимости на отчетную дату. Переоценка основных средств Группы в последний раз проводилась на 31 декабря 2006 года, и впоследствии не проводилась. По нашему мнению, существует ряд факторов, указывающих на то, что справедливая стоимость основных средств существенно изменилась с даты последней переоценки, и, по существу, переоценка должна была быть проведена в течение года. Влияние данного отклонения от МСФО на финансовую отчетность не определено.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для мнения с оговоркой», консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Группы на 31 декабря 2012 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



Ernst & Young LLP

Айсулу Нарбаева
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000137 от 21 октября 1994 года

25 июня 2013 года

Евгений Жемалетдинов
Генеральный директор
ООО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан: серия МФЮ - 2,
№ 0000003, выданная Министерством
финансов Республики Казахстан от
15 июля 2005 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ


На 31 декабря 2012 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2012	2011
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Нематериальные активы		2.437	1.766
Основные средства	5	9.561.163	9.460.045
Долгосрочные финансовые активы	6	218.031	676.591
Долгосрочные расходы будущих периодов		41.664	-
		9.823.295	10.138.402
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	7	290.693	260.183
Торговая дебиторская задолженность	8	699.157	451.078
Предоплата по подоходному налогу		8.735	2.844
Предоплата и прочая дебиторская задолженность	9	93.456	1.246.064
Прочие краткосрочные финансовые активы	6	2.046.719	1.291.331
Денежные средства и их эквиваленты	10	71.997	33.670
		3.210.757	3.285.170
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи		-	7.138
		3.210.757	3.292.308
ИТОГО АКТИВОВ		13.034.052	13.430.710
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал, относящийся к акционерам материнской компании			
Уставный капитал	11	2.272.713	2.272.713
Дополнительный оплаченный капитал		600	600
Резерв переоценки	12	5.989.251	5.989.251
Накопленный дефицит		(7.165.921)	(6.672.231)
		1.096.643	1.590.333
Неконтрольные доли участия		122	150
Итого капитал		1.096.765	1.590.483
Долгосрочные обязательства			
Займы	13	8.776.188	7.430.127
Долгосрочная кредиторская задолженность	14	106.366	98.324
Обязательства по отложенному подоходному налогу	22	654.602	747.104
Обязательства по финансовой аренде	15	227.509	637.132
		9.764.665	8.912.687
Текущие обязательства			
Обязательства по финансовой аренде	15	505.472	505.278
Займы	13	948.553	1.413.674
Торговая кредиторская задолженность	16	275.050	572.693
Подоходный налог к уплате		-	519
Начисления и прочие текущие обязательства	17	443.547	435.376
		2.172.622	2.927.540
Итого обязательств		11.937.287	11.840.227
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		13.034.052	13.430.710

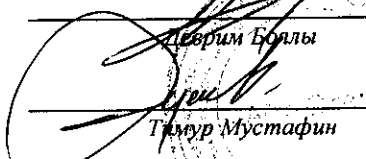
Генеральный Директор АО КТСП «АЙТ – Отель»

Финансовый Директор АО КТСП «АЙТ – Отель»

Главный бухгалтер АО КТСП «АЙТ – Отель»


 Вели Хакан Демирчекен


 Давлат Боллы


 Тимур Мустафин

Прилагаемые примечания на страницах 5 –38 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ УБЫТКЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2012	2011
Доходы	18	3.450.213	3.418.751
Операционные расходы:			
Заработная плата	19	(1.035.558)	(1.054.862)
Ремонт и техническое обслуживание	20	(742.362)	(47.472)
Продукты питания и напитки		(396.564)	(377.110)
Износ и амортизация		(219.182)	(269.831)
Электроэнергия		(200.232)	(188.887)
Управленческий и операционный гонорар	24	(139.560)	(138.362)
Расходы материалов для гостей		(137.465)	(157.663)
Отрицательная курсовая разница		(112.527)	(38.015)
Роялти и маркетинговый сбор	24	(97.763)	(101.341)
Налоги, помимо подоходного налога		(91.231)	(126.379)
Комиссионные банка		(75.999)	(65.297)
Подарки для гостей		(42.536)	(45.063)
Расходы на рекламу		(36.503)	(35.759)
Расходы на телекоммуникационные услуги и ИТ		(30.294)	(24.909)
Услуги по бронированию	24	(21.005)	(20.268)
Страхование		(16.729)	(2.998)
Затраты на телефонную связь		(10.718)	(11.778)
Консультационные услуги		(9.744)	(11.916)
Услуги прачечной		(7.643)	(32.213)
Телевизионные расходы		(7.553)	(6.010)
Расходы на безнадежные долги	8	(4.942)	(3.688)
Резерв по неликвидным товарно-материальным запасам	7	(1.694)	(512)
Транспортные услуги для постояльцев		-	(9.359)
Доход / (убыток) от выбытия основных средств		1.606	(7.478)
Прочее		(156.812)	(125.874)
Итого операционные расходы		(3.593.010)	(2.903.044)
(Убыток) / доход от операционной деятельности		(142.797)	515.707
Финансовые затраты	21	(731.884)	(648.105)
Финансовый доход	22	380.110	236.312
Прочий доход		69.423	21.020
(Убыток) / доход до расходов по подоходному налогу		(425.148)	124.934
Льгота / (расходы) по подоходному налогу	23	92.384	(74.207)
(Убыток) / доход за год		(332.764)	50.727
Относится на:			
Акционеров материнской компании		(332.736)	50.665
Неконтрольные доли участия		(28)	62
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный (убыток) / доход за год		(318.764)	50.727

Генеральный Директор АО КТСП «АЙТ – Отель»

Финансовый Директор АО КТСП «АЙТ – Отель»

Главный бухгалтер АО КТСП «АЙТ – Отель»

Вели Хакап Демірчекен

Деврим Боялы

Гимур Мустафин

Прилагаемые примечания на страницах 5 –38 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Денежные потоки от операционной деятельности		
(Убыток) / доход до расходов по подоходному налогу	(425.148)	124.934
Корректировки на:		
Финансовые затраты	731.884	648.105
Финансовый доход	(380.110)	(236.312)
Износ и амортизацию	219.182	269.831
Нереализованную отрицательную курсовую разницу, относящуюся к финансовой деятельности	122.180	42.928
(Доход) / убыток от выбытия основных средств	(1.606)	7.478
Резерв на неликвидные товарно-материальные запасы	1.694	512
Расходы на безнадёжные долги	4.942	3.688
Корректировки оборотного капитала:		
(Увеличение) / уменьшение в операционных активах:		
Товарно-материальные запасы	(285.225)	(27.175)
Торговая дебиторская задолженность	(41.664)	(173.216)
Прочие текущие активы	1.217.205	(1.112.989)
Увеличение / (уменьшение) в операционных обязательствах:		
Торговая кредиторская задолженность	(297.643)	69.208
Начисления и прочие текущие обязательства	8.171	71.812
Поступления денежных средств от операционной деятельности	873.862	(311.196)
Проценты выплаченные	(280.030)	(134.277)
Подоходный налог уплаченный	(6.528)	(3.016)
Чистые денежные потоки от / (использованные в) операционной деятельности	587.304	(448.489)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(320.023)	(15.160)
Поступления от продажи основных средств	9.000	5.781
Приобретение нематериальных активов	(1.213)	(1.368)
Займы, выданные связанным сторонам и работникам	(1.001.516)	(204.286)
Поступления от погашения займов выданных	161.270	129.366
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	(1.152.482)	(85.667)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Поступления по займам	3.320.473	1.720.228
Погашение займов	(2.716.968)	(1.190.386)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	603.505	529.842
Чистое увеличение / (уменьшение) в денежных средствах и их эквивалентах	38.327	(4.314)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	33.670	37.984
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря (Примечание 10)	71.997	33.670

НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ – ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ

Неденежные операции, включающие следующее, были исключены из консолидированного отчета о движении денежных средств:

17 сентября 2010 года Компания заключила договор финансового лизинга со связанной стороной ТОО «Айт Хаузинг Комплекс». В тоже время Компания имела дебиторскую задолженность от ТОО «Айт Хаузинг Комплекс». В 2012 году Компания и ТОО «Айт Хаузинг Комплекс» произвели взаиморасчет дебиторской и арендной задолженностей на сумму 602.308 тысяч тенге (включая НДС на сумму 64.533 тысячи тенге), вследствие чего обязательства Компании по финансовой аренде и дебиторская задолженность ТОО «Айт Хаузинг Комплекс» были взаимозачтены.

Генеральный Директор АО КТСП «АЙТ – Отель»

Финансовый Директор АО КТСП «АЙТ – Отель»

Главный бухгалтер АО КТСП «АЙТ – Отель»

Вели Хаким Демірчев
 Жағрип Боялы
 Тигур Мустафин

Прилагаемые примечания на страницах 5 – 38 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

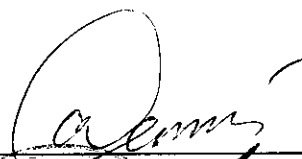
За год, закончившийся 31 декабря 2012 года


В тысячах тенге	Приходится на акционеров материнской компании						
	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Резерв переоценки	Накопленный дефицит	Итого	Неконтрольные доли участия	Итого капитала
	11		12				
На 1 января 2011 года	2.272.713	600	5.989.251	(7.158.508)	1.104.056	88	1.104.144
Прибыль за год	-	-	-	50.665	50.665	62	50.727
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход	-	-	-	50.665	50.665	62	50.727
Доход от изменения условий займа (Примечание 6)	-	-	-	435.614	435.614	-	435.614
Дивиденды, объявленные по привилегированным акциям	-	-	-	(2)	(2)	-	(2)
На 31 декабря 2011 года	2.272.713	600	5.989.251	(6.672.231)	1.590.333	150	1.590.483
Убыток за год	-	-	-	(332.736)	(332.736)	(28)	(332.764)
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-
Итого совокупный убыток	-	-	-	(332.736)	(332.736)	(28)	(332.764)
Дисконтирование займов, предоставленных связанным сторонам (Примечание 6)	-	-	-	(160.954)	(160.954)	-	(160.954)
На 31 декабря 2012 года	2.272.713	600	5.989.251	(7.165.921)	1.096.643	122	1.096.765

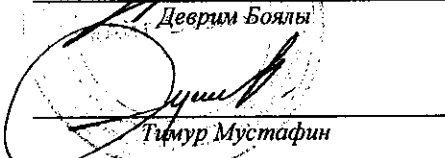
Генеральный Директор АО КТСП
«АЙТ – Отель»

Финансовый Директор АО КТСП
«АЙТ – Отель»

Главный бухгалтер АО КТСП «АЙТ –
Отель»


Вели-Жака Демирчевен


Деврим Боялы


Тимур Мустафин

Прилагаемые примечания на страницах 5 – 38 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**За год, закончившийся 31 декабря 2012 года**

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

АО КТСП «АЙТ – Отель» (далее по тексту «Компания») было основано в соответствии с законодательством Республики Казахстан 26 декабря 1995 года. Компания владеет и управляет гостиницей, расположенной в Алматы, Казахстан.

На 31 декабря 2012 года акционерами Компании являлись – «АЙТ Улусларарасы Туризм Ишлетмелери Иншаат ве Тиджарет А.Ш.» («АЙТ»), владеющий 99,79% акций и физические лица – 0,21%.

«АЙТ» предоставляет Компании управленческие услуги. Также 4 августа 2006 года был подписан международный договор франчайзинга между Компанией и «Интерконтиненталь Хотелс Корпорэйшн» («Лицензиар»), согласно которому Компания может пользоваться рядом услуг, предоставляемых Лицензиаром, включая систему бронирования. Вследствие этого, действующим названием гостиницы является «Интерконтиненталь Алматы – Анкара в Казахстане».

14 сентября 1999 года была зарегистрирована дочерняя компания, оказывающая услуги по обмену валюты ТОО «Айт Иксчейндж», созданная для обслуживания постояльцев гостиницы. ТОО «Айт Иксчейндж» действует в соответствии с лицензией 19041/9 от 4 октября 2001 года, выданной Национальным Банком Республики Казахстан. Компания является владельцем 99,07% акций ТОО «Айт Иксчейндж». 20 января 2003 года Компания зарегистрировала полностью принадлежащую ей дочернюю компанию ТОО «АЙТ Интернэшнл Трэвел». Основной деятельностью дочерней компании является туризм.

Данная консолидированная финансовая отчетность включает результаты деятельности Компании и её дочерних компаний. Далее Компания и её дочерние компании совместно именуется «Группа».

Зарегистрированный офис Компании и её дочерних компаний расположен по адресу: ул. Желтоксан 181, Алматы, Республика Казахстан. Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, была утверждена к выпуску руководством Компании 25 июня 2013 года.

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением описанного принципа в учетной политике и примечаниях к данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге, и все суммы округлены до целых тысяч, за исключением специально оговоренных случаев.

Основы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Группы и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2012 года.

Дочерние компании полностью консолидируются Группой с даты приобретения, представляющей собой дату получения Группой контроля над дочерней компанией, и продолжают консолидироваться до даты потери такого контроля. Финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Все внутригрупповые остатки, операции, нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, и дивиденды полностью исключены.

Общий совокупный доход дочерней компании относится на неконтрольную долю участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ (продолжение)****Основы консолидации (продолжение)**

Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- Прекращает признание активов и обязательства дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвила);
- Прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли участия;
- Прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- Признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- Признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- Признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- Переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принятая учётная политика соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем финансовом году, за исключением рассматриваемых далее новых или пересмотренных Стандартов и Интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2012 года:

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

- ▶ Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» - «Отложенные налоги - Возмещение активов, лежащих в основе отложенных налогов»;
- ▶ Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» - «Значительная гиперинфляция и отмена фиксированных дат для компаний, впервые применяющих МСФО»;
- ▶ Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» — «Усовершенствованные требования в отношении раскрытия информации о прекращении признания».

Принятие данных стандартов описано ниже:

Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» — «Отложенные налоги» - *Возмещение активов, лежащих в основе отложенных налогов*

В поправке разъясняется механизм определения отложенного налога в отношении инвестиционной недвижимости, переоцениваемой по справедливой стоимости. В рамках поправки вводится опровержимое допущение о том, что отложенный налог в отношении инвестиционной недвижимости, для оценки которой используется модель справедливой стоимости согласно МСФО (IAS) 40, должен определяться на основе допущения о том, что ее балансовая стоимость будет возмещена посредством продажи. Кроме того, в поправке введено требование о необходимости расчета отложенного налога по неамортизируемым активам, оцениваемым согласно модели переоценки в МСФО (IAS) 16, только на основе допущения о продаже актива. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2012 года или после этой даты. Поправка не оказала влияния на финансовое положение, финансовые результаты или раскрываемую Группой информацию.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» - «Значительная гиперинфляция и отмена фиксированных дат для компаний, впервые применяющих МСФО»

Совет по МСФО разъяснил, каким образом компания должна возобновить представление финансовой отчетности согласно МСФО, после того, как ее функциональная валюта перестает быть подверженной гиперинфляции. Поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2011 года или после этой даты. Поправка не оказала влияния на финансовое положение, финансовые результаты или раскрываемую Группой информацию.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)**

Поправка к МСФО (IFRS) 7 «*Финансовые инструменты: раскрытие информации*» — «*Усовершенствованные требования в отношении раскрытия информации о прекращении признания*»

Поправка требует раскрытия дополнительной информации о финансовых активах, которые были переданы, но признание которых не было прекращено, чтобы дать возможность пользователям финансовой отчетности понять характер взаимосвязи тех активов, признание которых не было прекращено, и соответствующих им обязательств. Кроме того, с целью предоставить пользователям финансовой отчетности возможности оценить характер продолжающегося участия компании в таких активах и риски, связанные с ним, поправкой предусматривается раскрытие информации о продолжающемся участии в активах, признание которых было прекращено. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2011 г. или после этой даты. У Группы отсутствуют активы с подобными характеристиками, поэтому поправка не оказала влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «*Финансовая отчетность: представление информации*» – «*Представление статей прочего совокупного дохода*»

Поправки к МСФО 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем (например, чистый доход от хеджирования чистых инвестиций, курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений, чистое изменение хеджирования денежных потоков и чистые расходы или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы (например, актуарные доходы и расходы по планам с установленными выплатами и переоценка земли и зданий). Поправка оказывает влияние исключительно на представление и не затрагивает финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. Новая редакция вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2012 г. Поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 19 «*Вознаграждения работникам*» (в новой редакции)

Совет по МСФО опубликовал несколько поправок к МСФО 19. Они варьируются от фундаментальных изменений (например, исключение механизма коридора и понятия ожидаемой доходности активов плана) до простых разъяснений и изменений формулировки. Новая редакция стандарта вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. Поправка не окажет влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 28 «*Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия*» (в редакции 2011 г.)

В результате опубликования МСФО 11 «*Соглашения о совместной деятельности*» и МСФО 12 «*Раскрытие информации о долях участия в других компаниях*» МСФО 28 получил новое название МСФО 28 «*Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия*» и теперь описывает применение метода долевого участия не только в отношении инвестиций в ассоциированные компании, но также в отношении инвестиций в совместные предприятия. Стандарт в новой редакции вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года и не окажет влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 32 «*Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств*»

В рамках данных поправок разъясняется значение фразы «в настоящий момент обладает юридическим закрепленным правом на осуществление взаимозачета». Поправки также описывают, как следует правильно применять критерии взаимозачета в МСФО 32 в отношении систем расчетов (таких как системы единого клирингового центра), в рамках которых используются механизмы одновременных валовых платежей. Предполагается, что данные поправки не окажут влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)****Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Займы, предоставляемые государством»**

Согласно данным поправкам компании, впервые применяющие МСФО, должны применять требования МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» перспективно в отношении имеющихся у них на дату перехода на МСФО займов, предоставленных государством. Компании могут принять решение о ретроспективном применении требований МСФО (IFRS) 9 (или МСФО (IAS) 39, в зависимости от того, какой стандарт применяется) и МСФО (IAS) 20 в отношении займов, предоставленных государством, если на момент первоначального учета такого займа имелась необходимая информация. Благодаря данному исключению компании, впервые применяющие МСФО, будут освобождены от ретроспективной оценки ранее предоставленных им государством займов по ставке ниже рыночной. Поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Поправка не окажет влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации - взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»

Согласно данным поправкам, компании обязаны раскрывать информацию о правах на осуществление взаимозачета и соответствующих соглашениях (например, соглашения о предоставлении обеспечения). Благодаря таким требованиям пользователи будут располагать информацией, полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачете на финансовое положение компании. Новые требования в отношении раскрытия информации применяются ко всем признанным финансовым инструментам, которые взаимозачитываются в соответствии с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации». Требования в отношении раскрытия информации также применяются к признанным финансовым инструментам, которые являются предметом юридически закрепленного генерального соглашения о взаимозачете или аналогичного соглашения вне зависимости от того, подлежат ли они взаимозачету согласно МСФО (IAS) 32. Поправка не окажет влияние на финансовое положение или результаты деятельности Группы. Поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка»

МСФО 9, выпущенный по результатам первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСФО 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСФО 39. Первоначально предполагалось, что стандарт вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты, но в результате выпуска Поправок к МСФО 9 «Дата обязательного применения МСФО 9 и переходные требования к раскрытию информации», опубликованных в декабре 2011 г., дата обязательного применения была перенесена на 1 января 2015 г. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учет хеджирования и обесценение финансовых активов. Применение первого этапа МСФО 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Компании, но не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых обязательств. Для представления завершенной картины Группа оценит влияние этого стандарта на суммы в консолидированной финансовой отчетности в увязке с другими этапами проекта после их публикации.

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»

МСФО 10 заменяет ту часть МСФО 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», в которой рассматривался учет в консолидированной финансовой отчетности. Стандарт также затрагивает вопросы, которые рассматривались в Интерпретации ПКИ-12 «Консолидация – компании специального назначения». МСФО 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения. Изменения, вносимые стандартом МСФО 10, потребуют от руководства значительно большего объема суждений при определении того, какие из компаний контролируются, и следовательно должны консолидироваться материнской компанией, чем при применении требований МСФО 27. Данный стандарт не окажет влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)****МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности»**

МСФО 11 заменяет МСФО 31 «Участие в совместной деятельности» и Интерпретацию ПКИ-13 «Совместно контролируемые компании – немонетарные вклады участников». МСФО 11 исключает возможность учета совместно контролируемых компаний методом пропорциональной консолидации. Данный стандарт не окажет влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»

МСФО 12 содержит все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСФО 27 в части консолидированной финансовой отчетности, а также все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСФО 31 и МСФО У 28. Эти требования к раскрытию информации относятся к долям участия компании в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Введен также ряд новых требований к раскрытию информации, однако применение стандарта не окажет влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

МСФО 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО 13 не вносит изменений в то, когда компании обязаны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда использование справедливой стоимости требуется или разрешается. В настоящее время Группа оценивает влияние применения данного стандарта на финансовое положение и финансовые результаты ее деятельности, однако, предварительный анализ показал, что существенных последствий принятия данного стандарта не ожидается. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

Интерпретация IFRIC 20 «Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения»

Данная интерпретация применяется в отношении затрат на удаление шлаковых пород (вскрышные работы), возникающих на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения. В интерпретации рассматривается метод учета выгод от вскрышных работ. Интерпретация применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты. Данная интерпретация не окажет влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

«Ежегодные усовершенствования МСФО» (май 2012 года)

Перечисленные ниже усовершенствования не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»

Данное усовершенствование разъясняет, что компания, которая прекратила применять МСФО в прошлом и решила или обязана вновь составлять отчетность согласно МСФО, вправе применить МСФО (IFRS) 1 повторно. Если МСФО (IFRS) 1 не применяется повторно, компания должна ретроспективно пересчитать финансовую отчетность как если бы она никогда не прекращала применять МСФО.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)****«Ежегодные усовершенствования МСФО» (май 2012 года) (продолжение)****МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»**

Данное усовершенствование разъясняет разницу между дополнительной сравнительной информацией, представляемой на добровольной основе, и минимумом необходимой сравнительной информации. Как правило, минимально необходимой сравнительной информацией является информация за предыдущий отчетный период.

МСФО (IAS) 16 «Основные средства»

Данное усовершенствование разъясняет, что основные запасные части и вспомогательное оборудование, удовлетворяющие определению основных средств, не являются запасами.

МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»

Данное усовершенствование разъясняет, что налог на прибыль, относящийся к выплатам в пользу акционеров, учитывается в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль».

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

Данное усовершенствование приводит в соответствие требования в отношении раскрытия в промежуточной финансовой отчетности информации об общих суммах активов сегмента с требованиями в отношении раскрытия в ней информации об обязательствах сегмента. Согласно данному разъяснению, раскрытие информации в промежуточной финансовой отчетности также должно соответствовать раскрытию информации в годовой финансовой отчетности.

Данные усовершенствования вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

Пересчет иностранной валюты

Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в тенге, который является функциональной валютой Компании и всех ее дочерних компаний, и валютой представления отчетности Группы.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются компаниями Группы в их функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату.

Все курсовые разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, включаются в отчет о совокупном убытке.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Доходы или расходы, возникающие при пересчете немонетарных статей, учитываются в соответствии с принципами признания доходов или расходов в результате изменения справедливой стоимости статьи (т.е. курсовые разницы по статьям, доходы или расходы от изменения справедливой стоимости которых признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, также признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, соответственно).

Средневзвешенные курсы обмена, устанавливаемые Казахстанской фондовой биржей («КФБ»), используются в качестве официальных валютных курсов в Республике Казахстан.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Пересчет иностранных валют (продолжение)

В следующей таблице показаны обменные курсы основных валют к тенге, которые Группа использовала в своей деятельности на 31 декабря 2012 года и 2011 года:

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Доллар США	150,74	148,40
Евро	199,22	191,72
Российский рубль	4,96	4,61
Фунт стерлингов	243,72	228,80
Швейцарский франк	165,09	157,65

Основные средства

Основные средства оцениваются по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения в случае их наличия. Группа периодически привлекает независимых экспертов для проведения переоценки ее основных средств. Переоценка осуществляется с достаточной частотой для обеспечения уверенности в том, что справедливая стоимость переоцененного актива не отличается существенно от его балансовой стоимости.

Прирост стоимости от переоценки отражается в составе прочего совокупного дохода и относится на увеличение резерва переоценки активов, входящего в состав капитала, за исключением той его части, которая восстанавливает уменьшение стоимости этого же актива, произошедшее вследствие предыдущей переоценки и признанное ранее в отчете о совокупном убытке. В этом случае увеличение стоимости актива признается в отчете о совокупном убытке. Убыток от переоценки признается в отчете о совокупном убытке, за исключением той его части, которая непосредственно уменьшает положительную переоценку по тому же активу, ранее признанную в составе резерва переоценки актива.

Резерв переоценки не переносится на накопленный дефицит в отношении амортизации переоцененных основных средств.

Последующие затраты

Последующие расходы на объекты основных средств, которые улучшают состояние актива сверх его эффективности, оцененной в начале срока службы, капитализируются. Все другие последующие затраты, например, затраты на ремонт и содержание основных средств, относятся на расходы.

Износ

Износ по основным средствам начисляется на основе линейного метода за расчетный срок полезной службы актива. Регулярно проводится обзор сроков полезной службы и методов амортизации активов для обеспечения того, что методы и периоды амортизации соответствуют ожидаемым моделям экономических выгод по статьям основных средств. Расчетный срок полезной службы основных средств представлен следующим образом.

	Срок полезной службы (годы)
Здания	51
Мебель, машины и оборудование	5-8
Транспортные средства	10
Прочие	2-13

Износ на землю не начисляется.

Прекращение признания ранее признанных основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о совокупном убытке за тот отчетный год, в котором признание актива было прекращено.

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации активов анализируются в конце каждого годового отчетного периода и при необходимости корректируются.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Нематериальные активы**

Нематериальные активы, представленные, главным образом, программным обеспечением, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация рассчитывается линейным методом по расчетным срокам полезной службы активов. Для программного обеспечения установлены сроки использования 3-5 лет. Группа не имеет нематериальных активов с неограниченным сроком использования. Остаточная стоимость и сроки полезного использования активов анализируются в конце каждого отчетного года и корректируются по мере необходимости.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Группы, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозных расчеты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения признаются в отчете о совокупном убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного убытка. В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или ПГДП. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о совокупном убытке, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Аренда

Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки. При этом на дату начала действия договора требуется установить, зависит ли его выполнение от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом в результате данной сделки.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Аренда (продолжение)***Группа в качестве арендатора*

Финансовая аренда, по которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, капитализируется на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, - по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между финансовыми затратами и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства. Финансовые затраты отражаются непосредственно в отчете о совокупном убытке.

Арендванный актив амортизируется в течение периода полезного использования актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Группе перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих периодов: расчетный срок полезного использования актива и срок аренды.

Платежи по операционной аренде признаются как расход в отчете о совокупном убытке равномерно на протяжении всего срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

Договоры аренды, по которым у Группы остаются практически все риски и выгоды от владения активом, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые расходы, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условные платежи по аренде признаются в составе выручки в том периоде, в котором они были получены.

Финансовые активы*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы, за исключением финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и краткосрочные депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы и прочие суммы к получению.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Займы и дебиторская задолженность*

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроемкие финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отчете о совокупном убытке.

Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о совокупном убытке в составе финансовых затрат в случае займов и в составе операционных расходов в случае дебиторской задолженности.

Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в консолидированном отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения 3 месяца или менее.

Беспроцентные займы или займы, выданные по ставкам ниже рыночных, предоставляемые связанным сторонам

Беспроцентные займы или займы, выданные по ставке ниже рыночных, выданные материнской компании либо компании под контролем материнской компании первоначально признаются по справедливой стоимости выданных сумм, а впоследствии учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента. Разница между суммой выданной и справедливой стоимостью признается в отчете об изменениях в капитале.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконта или премии при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отчете о совокупном убытке.

Денежные средства, ограниченные в использовании

Денежные средства, ограниченные в использовании, включают в себя банковские депозиты, которые представляют собой гарантийные депозиты для принятых на работу иностранных работников, а также банковский депозит в качестве залога под банковскую гарантию, выданной по договору франчайзинга товарного знака. Эти депозиты не включены в состав денежных средств и их эквивалентов.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, то в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Прекращение признания (продолжение)*

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Группы.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала проводит оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Группа определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости, она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а сумма убытка признается в отчете о совокупном убытке. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе финансовых доходов в отчете о совокупном убытке. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано, либо передано Группе. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается, либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается как уменьшение финансовых затрат в отчете о совокупном убытке.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые обязательства***Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов и кредитов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, займы, а также обязательства по финансовой аренде.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в отчете о совокупном убытке при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых затрат в отчете о совокупном убытке.

Займы от Министерства финансов

В декабре 2011 года Министерство финансов и Компания заключили дополнительное соглашение, согласно которому процентная ставка по займу была изменена с фиксированной ставки 3,34% на среднюю плавающую ставку по бюджетным кредитам, предоставленным из республиканского бюджета в иностранной валюте, публикуемым КФБ, которая составила 4,55% на дату дополнительного соглашения. Согласно дополнительному соглашению, данное изменение процентной ставки применяется ретроспективно начиная с 2003 года. Так как данное изменение процентной ставки является существенным изменением первоначальных условий займа, Компания произвела прекращение признание текущей стоимости обязательства перед Министерством финансов и признала новое обязательство перед Министерством финансов. При этом новое обязательство перед Министерством финансов было признано по справедливой стоимости, которая определилась как текущая стоимость будущих платежей основного долга и процентов по нему, дисконтированных по рыночной процентной ставке 5,3% на дату дополнительного соглашения. Разница между прежней балансовой стоимостью займа Министерства финансов и справедливой стоимостью нового обязательства перед Министерством финансов была отражена как финансовый доход в отчете о совокупном убытке (*Примечание 22*).

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Группе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые обязательства (продолжение)***Прекращение признания*

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о совокупном убытке.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении тогда и только тогда:

- когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм;
- когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчетную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать:

- использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок;
- использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов;
- анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и дополнительная информация о методах ее определения приводится в *Примечании 26*.

Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность

Внеоборотные активы и группы выбытия, классифицированные как удерживаемые для продажи, оцениваются по меньшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Внеоборотные активы и группы выбытия классифицируются как удерживаемые для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством сделки по продаже, а не в результате продолжающегося использования. Данное условие считается соблюденным лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив или группа выбытия могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Руководство должно иметь твердое намерение совершить продажу, в отношении которой должно ожидаться соответствие критериям признания в качестве завершенной сделки продажи в течение одного года с даты классификации.

В отчете о совокупном убытке доходы и расходы от прекращенной деятельности представляются отдельно от доходов и расходов от продолжающейся деятельности после прибыли после налогообложения, даже если после продажи Группа сохраняет неконтрольную долю участия в дочерней компании. Результирующая прибыль или убыток (после вычета налогов) представляются в отчете о совокупном убытке.

Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Товарно-материальные запасы**

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Стоимость товарно-материальных запасов учитывается на основе средневзвешенной стоимости

Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на реализацию.

Уставный капитал

Взносы в уставный капитал, осуществлённые в форме активов, помимо денежных средств, учитываются по их справедливой стоимости на дату вноса. Привилегированные акции, непогашаемые или погашаемые только при наступлении события, вероятность наступления которого мала, классифицируются как уставный капитал.

Дивиденды по простым и привилегированным акциям признаются как уменьшение в капитале в том периоде, в котором они были объявлены. Дивиденды, которые были объявлены после даты составления бухгалтерского баланса, рассматриваются как последующее событие и соответствующим образом раскрываются.

Признание доходов

Доход признается в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и если доход может быть надежно оценен, вне зависимости от времени осуществления платежа. Доход оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Группа анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определенными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам. Для признания дохода также должны выполняться следующие критерии:

Предоставление услуг

Доходы от гостиничных услуг признаются тогда, когда услуги предоставлены.

Продажа товаров

Доходы признаются тогда, когда существенные риски и вознаграждения, связанные с правом собственности на товары, переданы покупателю, и сумма дохода может быть определена с достаточной степенью точности.

Процентный доход

Процентный доход признается по мере начисления процентов (с использованием метода эффективной ставки процента). Процентный доход включается в состав финансового дохода в отчёте о совокупном убытке.

Признание расходов

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства или их эквиваленты были выплачены, и показываются в консолидированной финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, отвечающего критериям капитализации, капитализируются и прибавляются к стоимости проекта во время создания до тех пор, пока активы не будут практически готовы к использованию по назначению. Если средства заимствуются специально для финансирования проекта, капитализируемая сумма представляет собой фактически понесенные затраты по займам.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Затраты по займам (продолжение)**

Если на протяжении короткого промежутка времени имеют место лишние средства из суммы, заимствованной специально для финансирования проекта, полученный в результате подобной краткосрочной инвестиции доход также капитализируется и вычитается из общих капитализированных затрат по займам. Если средства, используемые для финансирования проекта, являются частью общей суммы займа, капитализируемая сумма рассчитывается с использованием средневзвешенных ставок, применяемых к соответствующим общим займам Группы в течение периода. Все прочие затраты по займам списываются на расходы в течение периода, в котором они были понесены.

Группа не капитализировала расходы по процентам в 2012 и 2011 годах.

Налог на добавленную стоимость ("НДС")

Налоговые органы позволяют производить погашение НДС по продажам и приобретениям на нетто основе. НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям, за вычетом НДС по продажам.

Налог на добавленную стоимость к уплате

НДС подлежит уплате в налоговые органы после взимания дебиторской задолженности с клиентов. НДС по приобретениям, расчёт по которым был осуществлён на отчётную дату, вычитается из суммы к оплате.

Кроме того, НДС, относящийся к продажам, расчёты по которым не были завершены на отчётную дату, также включается в сумму НДС к уплате. Тогда, когда сформирован резерв под обесценение дебиторской задолженности, убыток от обесценения учитывается на всю сумму задолженности, включая НДС. Соответствующее обязательство по НДС отражается в отчётности до списания дебиторской задолженности в налоговых целях.

Налог на добавленную стоимость к возмещению

НДС к возмещению относится к приобретениям, не оплаченным по состоянию на отчётную дату. НДС к возмещению подлежит возврату посредством зачёта против суммы задолженности по НДС, относящегося к продажам, по мере оплаты приобретений.

Подоходный налог*Текущий подоходный налог*

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий период оцениваются по сумме, которая, как полагается, будет возмещена или уплачена налоговыми органами. Для расчёта данной суммы использовались налоговые ставки, и налоговое законодательство которые действовали или фактически узаконены в Республике Казахстан на отчётную дату.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о совокупном убытке. Руководство периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

Отложенный подоходный налог

Отложенный подоходный налог учитывается по методу обязательств по временным разницам на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания актива или обязательства и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Подоходный налог (продолжение)***Отложенный подоходный налог (продолжение)*

Активы по отложенному подоходному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам. Активы по отложенному налогу признаются в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда актив по отложенному налогу, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату вступили в силу или фактически вступили в силу.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи по отложенным налогам признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Активы и обязательства по отложенному налогу засчитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены, и что все сопутствующие условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода в тех же периодах, что и соответствующие расходы, которые она должна компенсировать, на систематической основе. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве отложенного дохода и реализуется в доходе ежегодно равными долями в течение предполагаемого срока полезного использования соответствующего актива.

В случаях, когда Группа получает субсидии в немонетарной форме, актив и субсидия учитываются в валовых суммах по номинальной стоимости и отражаются в отчете о совокупном убытке ежегодно равными частями в течение предполагаемого срока полезного использования соответствующего актива. Если займы или аналогичные субсидии предоставляются государством или связанными с ним организациями по процентной ставке ниже действующей рыночной ставки, влияние такой благоприятной процентной ставки считается дополнительной государственной субсидией.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не признаются в настоящей консолидированной финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономических выгод, не является маловероятной.

Условные активы не признаются в настоящей консолидированной финансовой отчетности. Условные активы раскрываются в том случае, если существует значительная вероятность притока экономических выгод.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Выплаты работникам***Социальный налог*

Группа уплачивает социальный налог в соответствии с действующими законодательными требованиями Республики Казахстан. Социальный налог относится на расходы по мере начисления.

Пенсионные выплаты

У Группы нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя вносить текущие платежи, рассчитанные как процент от текущих платежей и удержанные из общей суммы зарплаты, такие взносы относятся на расходы в том периоде, в котором была получена соответствующая заработная плата. Группа не имеет обязательств по выплатам по окончании трудовой деятельности или иных значительных компенсаций, которые требуют начисления.

Резервы

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о совокупном убытке за вычетом возмещения.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства суждений и допущений, которые влияют на суммы активов и обязательств, отраженные на дату подготовки финансовой отчетности, и на отраженные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Основные допущения, касающиеся будущих и прочих основных источников неопределенности суждения на отчетную дату, которые имеют значительный риск вызвать существенные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, представлены далее:

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату Группа оценивает основные средства на предмет наличия показателей обесценения. В случае если существуют такие показатели обесценения или когда требуется ежегодное тестирование группы активов на обесценение, Группа осуществляет оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом расходов на продажу, и ценности использования актива. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, в том случае если актив генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и уценивается до возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования, ожидаемые денежные потоки дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, присущие активам.

Определение обесценения основных средств предполагает использование суждений, которые помимо прочего включают, причину, срок и сумму обесценения. Обесценение основывается на большом количестве факторов, таких как текущая конкурентная среда, ожидаемый рост отрасли, изменение в доступности финансирования в будущем, прекращение оказания услуг и другие изменения условий, которые указывают на существование обесценения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)***Обесценение основных средств (продолжение)*

Возмещаемая сумма и справедливая стоимость обычно определяются с помощью метода дисконтированного потока денежных средств, который включает обоснованные допущения участника рынка. Установление показателей обесценения, оценка будущих потоков денежных средств и определение справедливой стоимости активов (или группы активов) требуют от руководства существенных суждений, касающихся определения и подтверждения показателей обесценения, ожидаемых потоков денежных средств, применимых ставок дисконта, полезного срока службы и остаточной стоимости.

Переоценка основных средств

Группа использует модель переоценки, которая разрешена в соответствии с МСБУ 16 «Основные средства». Группа применяла метод определения доходов, что подразумевает использование существенных допущений и суждений при определении справедливой стоимости основных средств. Основные допущения, использованные при получении оценки с использованием метода определения доходов, включают ставку дисконта и прогноз будущих денежных потоков.

Резервы

Группа формирует резервы по сомнительной дебиторской задолженности. Для оценки сомнительных счетов используются существенные суждения. При оценке сомнительных счетов во внимание принимаются предыдущие и ожидаемые результаты деятельности клиента. Изменения в экономике, отрасли или конкретные характеристики клиента могут потребовать корректировок по резерву на сомнительные счета, учтенному в консолидированной финансовой отчетности. На 31 декабря 2012 и 2011 годов резервы по сомнительным счетам были сформированы в сумме 30.543 тысяч тенге и 27.437 тысяч тенге соответственно (*Примечание 8*).

Активы по отложенному налогу

Активы по отложенному налогу признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует вероятность того, что будет доступна налогооблагаемая прибыль, в счёт которой могут быть использованы убытки. Требуется существенное суждение руководства для определения суммы активов по отсроченному налогу, которые могут быть признаны на основании вероятных сроков и уровня будущей налогооблагаемой прибыли наряду с будущими стратегиями налогового планирования. Правительство Республики Казахстан внесло существенные изменения в существующий Налоговый Кодекс, в том числе изменение в периоде переноса налоговых убытков с 3 лет до 10 лет. Группа считает что будет иметь налогооблагаемую прибыль в счет которой будут использованы налоговые убытки. Соответственно, на 31 декабря 2012 года Группа не имела непризнанных налоговых активов. Более подробная информация представлена в *Примечании 23*.

Налогообложение

При оценке налоговых и юридических рисков руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные позиции по налогам и юридическим вопросам, которые Группа не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в зависимости от изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, ожидаемых результатов по текущим налоговым или юридическим разбирательствам и результата текущих проверок, осуществляемых налоговыми органами. Условные налоговые обязательства Группы раскрыты в *Примечании 24*.

Справедливая стоимость займов, предоставленных связанным сторонам

Займы, предоставленные связанным сторонам, признаются на основании ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по текущим ставкам, применимым к статьям с аналогичными сроками и характеристиками риска. Такой процесс требует, чтобы Группа делала оценки в отношении будущих денежных потоков и ставок дисконта, и, следовательно, они подвержены неопределенности. Справедливая стоимость финансовых инструментов на 31 декабря 2012 года раскрыта в *Примечании 26*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, представлено следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания	Машины и оборудование	Транспорт- ные средства	Незавер- шенное строитель- ство	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость:							
На 1 января 2011 года	4.488.081	7.975.589	382.238	50.759	19.859	1.240.349	14.156.875
Поступления	–	–	1.314	571	–	13.275	15.160
Перевод в активы, классифицированные как предназначенные для продажи	–	–	–	–	(7.138)	–	(7.138)
Выбытия	–	–	(62)	(1.042)	(12.721)	–	(13.825)
На 31 декабря 2011 года	4.488.081	7.975.589	383.490	50.288	–	1.253.624	14.151.072
Поступления	–	–	98.262	3.587	–	218.174	320.023
Выбытия	–	–	(226)	–	–	(17.264)	(17.490)
На 31 декабря 2012 года	4.488.081	7.975.589	481.526	53.875	–	1.454.534	14.453.605
Накопленный износ:							
На 1 января 2011 года	–	(3.107.524)	(324.639)	(24.325)	–	(969.833)	(4.426.321)
Отчисления по износу	–	(102.418)	(29.895)	(3.808)	–	(129.151)	(265.272)
Выбытия	–	–	–	566	–	–	566
На 31 декабря 2011 года	–	(3.209.942)	(354.534)	(27.567)	–	(1.098.984)	(4.691.027)
Отчисления по износу	–	(102.367)	(15.602)	(3.544)	–	(97.127)	(218.640)
Выбытия	–	–	226	–	–	16.999	17.225
На 31 декабря 2012 года	–	(3.209.942)	(354.534)	(27.567)	–	(1.098.984)	(4.691.027)
Остаточная стоимость:							
На 31 декабря 2011 года	4.488.081	4.765.647	28.956	22.721	–	154.640	9.460.045
На 31 декабря 2012 года	4.488.081	4.663.280	111.616	22.764	–	275.422	9.561.163

На 31 декабря 2012 и 2011 годов гостиничный комплекс и другие основные средства балансовой стоимостью 9.151.362 тысячи тенге и 8.107.949 тысяч тенге соответственно, были заложены в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (*Примечание 13*).

В 2010 году Компания заключила договор о финансовом лизинге, в качестве Лизингополучателя, с ТОО «Айт Хаузинг Комплекс», на аренду комплекса «Эдельвейс» в городе Алматы (*Примечание 15*). На 31 декабря 2012 года остаточная стоимость арендованных активов составила 1.361.054 тысячу тенге (2011: 1.394.021 тысяч тенге).

В 2012 году и в 2011 году, Группа не капитализировала какие-либо затраты по займам.

Переоценка земли и гостиничного здания Группы была осуществлена независимым оценщиком на 31 декабря 2006 года. Справедливая стоимость здания Гостиницы была определена как разница между стоимостью Гостиницы, рассчитанной с использованием метода определения доходов, и стоимостью земли, движимого и прочего имущества, рассчитанной с учетом рыночных данных.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Балансовая стоимость каждого класса основных средств, которая была бы включена в финансовую отчетность, если бы активы были учтены по стоимости за минусом накопленного износа и убытков от обесценения, выглядела бы следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
Балансовая стоимость:							
На 31 декабря 2011 года	371.278	3.042.995	28.956	22.721	–	154.640	3.620.590
На 31 декабря 2012 года	371.278	2.940.577	111.620	22.764	–	275.422	3.721.661

6. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Долгосрочные финансовые активы

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Задолженность «Айт Хаузинг»	820.939	1.279.499
Заём, предоставленный работнику	–	87.834
	820.939	1.367.333
Минус: текущая часть задолженности	(602.908)	(690.742)
На 31 декабря 2011 года	218.031	676.591

«Айт Хаузинг»

В соответствии с инструкцией материнской компании, 12 марта 2009 года Компания заключила соглашение с АО «Казкоммерцбанк» (Банк) и приняла все обязательства «Айт Хаузинг», связанной стороны, по кредитному соглашению от 20 сентября 2005 года, которое было заключено между Банком и «Айт Хаузинг». Сумма принятого обязательства, включая начисленный процент, составила 2.430.587 тысяч тенге. Соответственно, Компания признала принятую сумму задолженности по займу перед Банком (*Примечание 13*) и одновременно дебиторскую задолженность «Айт Хаузинг». Срок погашения дебиторской задолженности - 17 сентября 2014 года, ставка вознаграждения не предусматривалась.

В 2011 году Компания заключила дополнительное соглашение с «Айт Хаузинг», согласно которому срок и график погашения дебиторской задолженности были пересмотрены. Так как данные изменения условий первоначального соглашения являлись существенным изменением, то в соответствии с МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» Компания прекратила признание существующей дебиторской задолженности и признала новую дебиторскую задолженность, а разница в сумме 435.614 тысячи тенге была отражена в капитале. На 31 декабря 2012 года неамортизированный дисконт дебиторской задолженности «Айт Хаузинг» составил 83.423 тысячи тенге (на 31 декабря 2011 года 227.771 тысяча тенге).

Прочие краткосрочные финансовые активы

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Заём, предоставленный «Ахсель Иншаат Т.С.»	909.726	–
Заём, предоставленный «АБС Центр»	190.702	368.771
Заём, предоставленный работнику	188.314	75.898
Заём, предоставленный «СБА Медикал»	139.363	139.939
Денежные средства, ограниченные в использовании	15.706	15.981
	1.443.811	600.589
Текущая часть долгосрочной задолженности	602.908	690.742
	2.046.719	1.291.331

«Ахсель Иншаат Т.С.»

В 2012 году Компания предоставила займ «Ахсель Иншаат Т.С.», связанной стороне. Процентная ставка по займу 0,10% годовых. Займ подлежит погашению 1 ноября 2013 года единовременно. Компания признала займ по его справедливой стоимости на дату выдачи. Справедливая стоимость была определена дисконтированием суммы выданного займа по ставке 10% в течение периода, когда Компания ожидает погашение займа. Сумма дисконта в размере 109.212 тысячи тенге была признана в капитале, так как займ был выдан по инструкции Материнской компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Прочие краткосрочные финансовые активы (продолжение)

«АБС Центр»

Заём, предоставленный связанной стороне «АБС Центр» в 2008 году, имеет процентную ставку 10% годовых. Заём подлежал погашению 28 августа 2011 года. В январе 2011 года Компания и «АБС Центр» внесли поправки в соглашение и продлили срок соглашения займа до 6 февраля 2012 года с процентной ставкой 0,10%. В феврале 2012 года «АБС Центр» частично погасил обязательство по займу в сумме 155.764 тысяч тенге.

В 2012 году Компания и «АБС Центр» внесли поправки в соглашение и продлили срок погашения займа до 31 декабря 2013 года. Так как данные изменения условий первоначального соглашения являлись существенным изменением, в соответствии с МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» Компания прекратила признание существующего займа и признала новый заём по справедливой стоимости, продисконтировав по ставке 10%. Разница в сумме 34.528 тысяч тенге была отражена в капитале, так как данные операции проводились по инструкции Материнской компании.

Заём, предоставленный работнику

В январе 2010 года Компания предоставила заём работнику. Выданный заём являлся беспроцентным и подлежал погашению 25 января 2012 года. В момент выдачи заём был дисконтирован до его справедливой стоимости по рыночной ставке 21%. В сентябре 2012 года Компания заключила с работником дополнительное соглашение и продлили срок погашения займа до 31 декабря 2013 года. Так как данные изменения условий первоначального соглашения являлись существенным изменением, в соответствии с МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» Компания прекратила признание существующего займа и признала новый заём по справедливой стоимости, продисконтировав по ставке 10%

В 2012 году Компания предоставила дополнительный краткосрочный беспроцентный заём работнику в сумме 7.490 тысяч тенге. В момент выдачи заём был признан по его справедливой стоимости дисконтированием по ставке 10% годовых.

«СБА Медикал»

Заём, предоставленный связанной стороне «СБА Медикал», имеет процентную ставку 10% годовых. Заём подлежал погашению 6 октября 2011 года. В январе 2011 года Компания и «СБА Медикал» внесли поправки в соглашение и продлили срок соглашения займа до октября 2012 года с процентной ставкой 0,10%.

В 2012 году Компания и «СБА Медикал» внесли поправки в соглашение и продлили срок погашения займа до 31 сентября 2013 года. Так как данные изменения условий первоначального соглашения являлись существенным изменением, в соответствии с МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» Компания прекратила признание существующего займа и признала новый заём по справедливой стоимости, продисконтировав по ставке 10%. Разница в сумме 17.214 тысячи тенге была отражена в капитале, так как данные операции проводились по инструкции Материнской компании.

Денежные средства, ограниченные в использовании

Денежные средства, ограниченные в использовании представляют собой в основном гарантийный депозит на сумму 15.706 тысяч тенге, размещенный в соответствии с международным договором франчайзинга с «Интерконтиненталь Хотелс Корпорэйшн».

На 31 декабря долгосрочные и краткосрочные финансовые активы были выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Тенге	2.249.044	1.951.941
Доллар США	15.706	15.981
	2.264.750	1.967.922

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

На 31 декабря товарно-материальные запасы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Материалы и запасные части	238.462	213.162
Продукты питания и напитки	64.320	57.416
	302.782	270.578
Резерв по неликвидным товарно-материальным запасам	(12.089)	(10.395)
	290.693	260.183

Движение резерва по устаревшим товарно-материальным запасам за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Резерв по неликвидным товарно-материальным запасам на начало года	(10.395)	(9.883)
Отчисления за год	(1.694)	(512)
Резерв по неликвидным товарно-материальным запасам на конец года	(12.089)	(10.395)

8. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря торговая дебиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Дебиторская задолженность связанных сторон (<i>Примечание 25</i>)	587.102	407.991
Прочая торговая дебиторская задолженность	142.598	70.524
	729.700	478.515
Резерв по сомнительной задолженности	(30.543)	(27.437)
	699.157	451.078

Дебиторская задолженность связанных сторон в основном представляет собой задолженность за аренду площадей гостиницы компаниями «Ахсель» и «АЙТ» (*Примечание 25*).

Прочая торговая дебиторская задолженность представляет собой задолженность корпоративных клиентов за услуги гостиницы и обычно подлежит погашению в течение 45 дней.

На 31 декабря торговая дебиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Тенге	505.062	319.488
Доллары США	188.471	131.590
Евро	3.064	–
Российский рубль	2.560	–
	699.157	451.078

Движение резерва по сомнительной задолженности за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Резерв по сомнительной задолженности на начало года	(27.437)	(23.749)
Отчисления за год	(4.942)	(3.688)
Списание	1.836	–
Резерв по сомнительной задолженности на конец года	(30.543)	(27.437)

На 31 декабря анализ торговой дебиторской задолженности по срокам представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Просроченная, но не обесцененная					
		0-30 дней	30-90 дней	90-180 дней	180-270 дней	270-360 дней	>360 дней
2012	699.157	65.781	39.614	10.361	3.608	5.125	574.668
2011	451.078	67.086	46.936	33.367	60.288	117.357	126.044

Вся торговая дебиторская задолженность свыше 90 дней является задолженностью связанных сторон. По состоянию на 31 декабря 2012 года задолженность связанных сторон не является сомнительной по оценке руководства.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ПРЕДОПЛАТА И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря предоплата и прочая дебиторская задолженность включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Авансы, уплаченные за услуги и товары	45.937	1.216.843
Задолженность работников	28.465	22.102
Предоплата по страхованию	10.570	6.831
Расходы будущих периодов	5.208	–
Прочее	3.276	288
	93.456	1.246.064

Авансы, уплаченные за услуги и товары, по состоянию на 31 декабря 2011 года включают предоплату, в сумме 1.193.720 тысяч тенге, компании «Ахсель» за ремонтные работы гостиницы. В начале 2012 года Компания приняла решение не проводить ремонт гостиницы и «Ахсель» произвел возврат всей суммы полученного аванса в мае и июне 2012 года.

На 31 декабря предоплата и прочая дебиторская задолженность в основном были выражены в тенге.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Наличность в кассе – счета в тенге	34.508	13.858
Средства в банках – счета в тенге	30.781	13.410
Средства в банках - счета в иностранной валюте	6.232	2.752
Деньги в пути	476	401
Наличность в кассе – счета в иностранной валюте	–	3.249
	71.997	33.670

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2012 и 2011 годов уставный капитал Компании представлен следующим:

Акционер	Количество объявленных, выпущенных и оплаченных акций			Сумма, в тысячах тенге	% от общего количества акций
	Простые акции	Привилегированные акции	Итого акций		
«АЙТ»	29.220.603	3.177.839	32.398.442	2.267.891	99,79%
Физические лица	–	68.894	68.894	4.822	0,21%
	29.220.603	3.246.733	32.467.336	2.272.713	100,00%

Номинальная стоимость простых и привилегированных акций составляет 70 тенге за акцию.

Привилегированные акции не имеют права голоса, однако по ним начисляются гарантированные минимальные годовые дивиденды в размере 0,05% от номинальной стоимости. В 2012 и 2011 годах акционеры, помимо физических лиц, отказались от своего права на дивиденды по привилегированным акциям.

12. РЕЗЕРВ ПЕРЕОЦЕНКИ

Группа периодически осуществляет переоценку своих основных средств. Увеличение стоимости основных средств в результате переоценки отражается по счету резерв по переоценке, в соответствии с учетной политикой, раскрытой в *Примечании 3*.

Резерв переоценки не подлежит распределению акционерам.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

13. ЗАЙМЫ

На 31 декабря займы, включая начисленные проценты, представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	2012	2011
Долгосрочные займы:					
Министерство финансов	Доллары США	22 декабря 2025 г.	4,55%	6.488.400	6.729.761
Азия Кредит Банк Казахстан Зираат	Тенге	25 апреля 2019 г.	12,5%	2.258.882	–
Интернэшнл Банк	Тенге	3 сентября 2019 г.	9%	893.662	44.224
Торговый и бизнес-центр «Айт»	Тенге	31 декабря 2013 г.	0,1%	83.797	441.537
Реабилитационный фонд	Доллары США	22 декабря 2012 г.	6,5%	–	151.736
Темирбанк	Тенге	4 августа 2021 г.	14%	–	1.476.543
				9.724.741	8.843.801
Минус: текущая часть долгосрочных займов				(948.553)	(1.413.674)
				8.776.188	7.430.127

Реабилитационный фонд

Займ подлежал погашению в период между 2003 и 2012 годами равными полугодовыми платежами. Займ был полностью погашен 11 июня 2012 года.

Министерство финансов

Займ подлежит погашению в период между 22 июня 2013 года и 22 декабря 2025 года равными полугодовыми платежами. Краткосрочная часть задолженности на 31 декабря 2012 года составляет 518.072 тысячи тенге (в 2011 году: 622.793 тысячи тенге). Обязательство обеспечено гарантийным письмом, выданным «Ахсель», связанной стороной (*Примечание 25*), а так же гостиничным комплексом.

В декабре 2011 года Министерство финансов и Компания заключили дополнительное соглашение, согласно которому процентная ставка по займу была изменена с фиксированной ставки 3,34% на среднюю плавающую ставку по бюджетным кредитам, предоставленным из республиканского бюджета в иностранной валюте, публикуемым КФБ, которая составила 4,55% на дату дополнительного соглашения. Согласно дополнительному соглашению, данное изменение процентной ставки применяется ретроспективно начиная с 2003 года. Так как данное изменение процентной ставки является существенным изменением первоначальных условий займа, Компания произвела прекращение признание текущей стоимости обязательства перед Министерством финансов и признала новое обязательство перед Министерством финансов. При этом новое обязательство перед Министерством финансов было признано по справедливой стоимости, которая определилась как текущая стоимость будущих платежей основного долга и процентов по нему, дисконтированных по рыночной процентной ставке 5,3% на дату дополнительного соглашения. Разница между прежней текущей стоимостью займа Министерства финансов и справедливой стоимостью нового обязательства перед Министерством финансов в сумме 5.076 тысяч тенге был отражен в составе финансового дохода (*Примечание 22*). Сумма неамортизированного дисконта составила 246.536 тысяч тенге на 31 декабря 2012 года (2011 год: 280.801 тысяча тенге).

Торговый и бизнес центр «Айт»

28 августа 2008 года Компания заключила договор займа со связанной стороной «Торговый и бизнес-центр Айт». Займ является необеспеченным. Основной долг займа в сумме 357.900 тысяч тенге был погашен 10 мая 2012 года. непогашенное обязательство по состоянию на 31 декабря 2012 года представляло собой начисленное вознаграждение по займу.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

13. ЗАЙМЫ (продолжение)

«Казахстан Зираат Интернэшнл Банк»

В сентябре 2012 года Компания заключила два соглашения с АО «Казахстан Зираат Интернэшнл Банк» о кредитной линии на общую сумму 881.400 тысячи тенге с целью пополнения оборотного капитала Компании по ставке 9% годовых.

На 31 декабря 2012 года земельный участок, принадлежащий связанной стороне «Торговый и бизнес-центр Айт» заложен в качестве обеспечения по займу. Обязательство по кредиту обеспечено гарантией от господина Айян Ахмет Хамди, являющимся конечным акционером.

Азия Кредит Банк

25 апреля 2012 года Компания заключила соглашение о предоставлении кредитной линии с АО «Азия Кредит Банк» на общую сумму 2.368.000 тысяч тенге. Заём был выдан двумя траншами с целью рефинансирования займа полученного от АО «Темирбанк» на сумму 1.406.000 тысяч тенге и финансирования операционной деятельности Компании на сумму 962.000 тысячи тенге. Заём был выдан по ставке 12,5% годовых. На 31 декабря 2012 года гостинично-коммерческий комплекс «Эдельвейс», принадлежащий связанной стороне ТОО «Айт Хаузинг Комплекс» балансовой стоимостью 1.361.054 тысячи тенге был заложен в качестве обеспечения по займу.

В июне 2012 года Компания заключила договор субсидирования с АО «Фонд предпринимательства «Даму» и с АО «Азия Кредит Банк» в рамках программы «Дорожная карта бизнеса 2020». Субсидия предоставляется в рамках договора по предоставлению транша на сумму 962.000 тысячи тенге. Согласно договору субсидирования, АО «Фонд предпринимательства «Даму» осуществляет выплату денежных средств в пользу АО «Азия Кредит Банк» для частичного погашения расходов по процентам (7% годовых), уплачиваемых Компанией в качестве вознаграждения по займам. Таким образом, процентная ставка вознаграждения по займу АО «Азия Кредит Банк», уплачиваемая Компанией, составила 5,5% годовых. Компания считает, что данное изменение процентной ставки по займу является существенным изменением условий займа, и, соответственно, такие изменения в условиях займа должны быть учтены как прекращение признания первоначального обязательства и признание нового финансового обязательства по его справедливой стоимости. Компания признала заём по справедливой стоимости, равной будущим денежным выплатам по займу, дисконтированным по рыночной ставке 12,5% годовых, и признала доход от дисконтирования займа в сумме 124.850 тысяч тенге в 2012 году (Примечание 22). Сумма неамортизированного дисконта составила 106.817 тысяч тенге на 31 декабря 2012 года.

Темирбанк

4 августа 2011 года Компания заключила соглашение с АО «Темирбанк» о кредитной линии на сумму 1.461.200 тысяч тенге. Заём подлежал погашению в период между 4 августа 2011 года и 4 августа 2021 года равными ежемесячными платежами. 25 апреля 2012 года Компания рефинансировала данный заём кредитной линией от АО «Азия Кредит Банк».

14. ДОЛГОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Обязательства перед АО «Казахстан Сауда»	241.184	237.440
Минус – неамортизированный дисконт	(134.818)	(139.116)
	106.366	98.324

Долгосрочная кредиторская задолженность в сумме 1.600.000 долларов США (эквивалент 241.184 тысяч тенге и 237.440 тысяч тенге на 31 декабря 2012 и 2011 годов, соответственно) относится к беспроцентному обязательству перед АО «Казахстан Сауда», бывшему владельцу гостиницы, которое образовалось в результате приобретения гостиницы. Группа согласилась погасить обязательство после того, как будут выплачены основная сумма и вознаграждение по займам Реабилитационного фонда и Министерства финансов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. ДОЛГОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Задолженность была дисконтирована по ставке 6,5% в год на период 28 лет до 2025 года, который является годом полного погашения займов Реабилитационного фонда и Министерства финансов. Изменения в амортизации данного дисконта за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	
Неамортизированный дисконт на 1 января 2011 года	144.237
Отрицательная курсовая разница	880
Амортизация за год (<i>Примечание 21</i>)	(6.001)
Неамортизированный дисконт на 31 декабря 2011 года	139.116
Отрицательная курсовая разница	2.194
Амортизация за год (<i>Примечание 21</i>)	(6.492)
Неамортизированный дисконт на 31 декабря 2012 года	134.818

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

	Дата выдачи	Дата погашения	Процентная ставка	Валюта соглашения	2012	2011
Айт Хаузинг	17 сентября 2010 года	12 марта 2014 года	15%	Доллары США	732.981	1.142.410

17 сентября 2010 года Компания заключила договор финансовой аренды со связанной стороной – «Айт Хаузинг» (*Примечание 5*).

Будущие минимальные арендные платежи по договору о субаренде вместе с текущей стоимостью чистых минимальных арендных платежей составляли:

<i>В тысячах тенге</i>	2012		2011	
	Минимальные платежи	Текущая стоимость платежей	Минимальные платежи	Текущая стоимость платежей
В течение года	538.311	505.472	538.311	505.278
Более года, но менее пяти лет	269.155	227.509	807.466	637.132
Более пяти лет	–	–	–	–
Итого минимальных арендных платежей	807.466	732.981	1.345.777	1.142.410
Минус: суммы, представляющие финансовые сборы	(74.485)	–	(203.367)	–
Текущая стоимость минимальных арендных платежей	732.981	732.981	1.142.410	1.142.410

16. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря торговая кредиторская задолженность включала:

	2012	2011
Задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	205.418	182.002
Задолженность по оплате управленческих и операционных услуг связанным сторонам (<i>Примечания 24, 25</i>)	33.301	30.288
Задолженность по роялти и маркетинговым сборам (<i>Примечание 24</i>)	24.136	35.737
Задолженность перед связанными сторонами за товары (<i>Примечание 25</i>)	12.195	324.666
	275.050	572.693

Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и обычно подлежит погашению в течение 60 дней.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

16. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

На 31 декабря торговая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Тенге	161.750	435.458
Доллар США	112.425	136.214
Евро	832	1.021
Фунт стерлингов	43	–
	275.050	572.693

17. НАЧИСЛЕНИЯ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря начисления и прочие текущие обязательства включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Налоги, помимо подоходного налога	285.465	273.804
Задолженность по зарплате	77.193	80.932
Авансы полученные	46.343	41.602
Доходы будущих периодов	7.366	9.764
Прочее	27.180	29.274
	442.381	435.376

Доходы будущих периодов представляют собой доходы будущих периодов клиентов спортивно-оздоровительного клуба и СПА центра.

18. ДОХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря, доходы представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Гостиничные номера	1.866.639	1.892.113
Продукты питания и напитки	1.270.319	1.218.520
Аренда и прокат	136.037	110.866
Телефон	24.150	38.195
Спортивно-оздоровительный клуб	44.409	46.401
Прачечная	25.753	24.875
Прочее	82.906	87.781
	3.450.213	3.418.751

19. ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА

За годы, закончившиеся 31 декабря, заработная плата включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Заработная плата и сопутствующие налоги	842.375	891.298
Перевозка работников	69.463	72.573
Премии работникам	29.598	35.320
Питание для работников	45.105	22.944
Размещение работников	17.098	16.903
Прочее	31.919	15.824
	1.035.558	1.054.862

20. РЕМОНТ И ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ

Расходы по ремонту и техническому обслуживанию в 2012 году представляют в основном ремонтные работы по обновлению интерьера гостиничного комплекса, проведенные в 2012 году в сумме 713.634 тысячи тенге. Ремонтные работы были выполнены АО «Ахсель Строительная, Подрядная и Торговая Ко. Инк», компанией, находящейся под общим контролем «Ахсель» (Примечание 25).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря, финансовые затраты включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Процентные расходы по займам	509.643	385.704
Вознаграждение по обязательству финансовой аренды	128.848	196.071
Амортизация дисконта по займу Министерства финансов	34.265	345
Дисконтирование займа, предоставленного работнику (Примечание 6)	34.603	59.984
Амортизация дисконта по займу «Азия Кредит Банк» (Примечание 13)	18.033	–
Амортизация дисконта к выплате «Сауда» (Примечание 14)	6.492	6.001
	731.884	648.105

22. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД

За годы, закончившиеся 31 декабря, финансовый доход включал:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Амортизация дисконта по займу, предоставленному «Айт Хаузинг» (Примечание 6)	144.348	188.712
Признание дисконта по субсидированным займам от «Азия Кредит Банк» (Примечание 13)	124.850	–
Амортизация дисконта по займам, предоставленным работнику, «АБС Центр» и «СБА Медикал», «Ахсель Инсаат Т.С.» (Примечание 6)	110.382	40.977
Процентный доход по займам, предоставленным для «АБС Центр» и «СБА Медикал» (Примечание 6)	530	1.547
Доход от модификации условий по займу Министерства финансов (Примечание 13)	–	5.076
	380.110	236.312

23. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

За годы, закончившиеся 31 декабря, расходы по подоходному налогу включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
Текущий подоходный налог :		
Расходы по текущему подоходному налогу	118	681
Корректировка расходов по текущему подоходному налогу в отношении предыдущего года	–	10.441
Отложенный подоходный налог:		
(Льгота) / расходы по отложенному подоходному налогу	(92.502)	63.085
(Льгота) / расходы по подоходному налогу	(92.384)	74.207

Ниже приведена сверка расходов по подоходному налогу, по доходу до налогообложения, по нормативной ставке с расходами по подоходному налогу, отраженными в финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2012	2011
(Убыток) / доход до расходов по подоходному налогу	(425.148)	124.934
Нормативная ставка налога	20%	20%
Расчётные расходы по подоходному налогу по нормативной ставке	(85.030)	24.987
Амортизация дисконта по займу выданному «Айт Хаузинг»	(28.870)	(37.742)
Невычитаемая разница между суммами минимальных платежей по займу Министерства Финансов до и после модификации условий займа	–	68.511
Прочие расходы, не относимые на вычеты	21.516	18.451
(Льгота) / расходы по подоходному налогу	(92.384)	74.207

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

23. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

На 31 декабря отложенные налоги, рассчитанные посредством применения официальных налоговых ставок, действующих на отчетную дату, к временным разницам между базой активов и обязательств и суммами, отраженными в консолидированной финансовой отчетности, включали следующие позиции:

В тысячах тенге	Отчет о финансовом положении		Отчет о совокупном убытке	
	2012	2011	2012	2011
Активы по отложенному налогу:				
Начисления	9.646	8.885	(761)	(586)
Неамортизированный дисконт по займам выданным	23.261	3.801	(19.460)	(2.096)
Резерв по сомнительной задолженности	6.109	5.487	622	737
Доходы будущих периодов	1.473	1.953	(480)	568
Налоговые убытки к переносу	83.849	–	83.849	–
Итого активов по отложенному налогу	124.338	20.126	104.212	(1.377)
Обязательства по отложенному налогу:				
Неамортизированный дисконт по долгосрочной кредиторской задолженности перед «Сауда»	(26.964)	(27.823)	859	1.024
Неамортизированный дисконт по займу, полученному от Министерства Финансов	(49.307)	(69.594)	20.287	(69.594)
Основные средства	(650.913)	(630.599)	(20.314)	31.936
Обязательства по финансовой аренде	(25.770)	(39.214)	(13.444)	(25.074)
Неамортизированный дисконт по займу, полученному от «Азия Кредит Банк»	(21.364)	–	(21.364)	–
Неамортизированные затраты по сделке	(4.622)	–	(4.622)	–
Итого обязательств по отложенному налогу	(778.940)	(767.230)	(11.710)	(61.708)
Чистое обязательство по отложенному налогу	(654.602)	(747.104)	92.502	(63.085)

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использован этот актив. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в какой отсутствует вероятность реализации соответствующей налоговой экономии. Группа не имела непризнанных налоговых активов по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов.

24. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Роялти, маркетинговые сборы и комиссионные сборы за бронирование

Как указано в *Примечании 1*, в августе 2006 года Компания и «Интерконтиненталь Хотелс Корпорэйшн» подписали договор международного франчайзинга. Договор подписан на срок до 2016 года. В соответствии с данным договором Компания должна выплачивать роялти и вознаграждение за маркетинговые услуги в размере 6% от валовой выручки по гостиничным номерам.

Кроме того, в соответствии с договором «Holidex Access and Systems», заключенным с «Сикс Континент Хотелс, Инк.», Компания обязана ежемесячно выплачивать комиссионные сборы за бронирование в размере 6,75 долларов США за номер.

Управленческий и операционный гонорар

В соответствии с контрактом по управлению с «АЙТ», являющимся связанной стороной (*Примечание 25*), от 2 января 1997 года Группа обязана выплачивать компании «АЙТ» управленческие и операционные сборы за ведение операционной деятельности гостиницы, рассчитанные в размере 10% от валовой операционной прибыли минус маркетинговые платежи, роялти, оплата за бронирование и 4% от валовой выручки гостиницы соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы - как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным банком Казахстана, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2012 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2012 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена, за исключением предусмотренного или иным образом раскрытого в данной консолидированной финансовой отчетности.

25. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанная сторона	Продажи связанным сторонам		Приобретения у связанных сторон	
	2012	2011	2012	2011
«Ахсель»	42.901	159.559	140.976	32.605
«АЙТ»	142.210	29.865	68.664	134.186
Предприятия, находящиеся под общим контролем «Ахсель»	5.256	6.735	1.100.755	10.396
	190.367	196.159	1.310.395	177.187

«Ахсель» и «АЙТ» являются компаниями, зарегистрированными в Турции (*Примечание 11*).

Продажи связанным сторонам представляют собой услуги по аренде и гостиничные услуги, предоставляемые Группой. Приобретения у «Ахсель» представляют собой приобретения товаров для гостиницы. Приобретения у «Айт» представляют собой управленческие и операционные услуги (*Примечание 24*).

Сальдо по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря 2012 и 2011 годов включает:

Дебиторская задолженность связанных сторон (<i>Примечание 8</i>)	2012	2011
«Ахсель»	111.146	298.458
«АЙТ»	435.795	68.790
Предприятия, находящиеся под общим контролем «Ахсель»	40.161	40.743
	587.102	407.991

Кредиторская задолженность связанным сторонам (<i>Примечание 16</i>)	2012	2011
«Айт»	33.301	30.288
«Ахсель»	12.195	288.684
Предприятия, находящиеся под общим контролем «Ахсель»	-	35.982
	45.496	354.954

Авансы, выданные за услуги и товары	2012	2011
«Айт»	21.100	-
«Ахсель» (<i>Примечание 9</i>)	-	1.193.720
	21.100	1.193.720

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

25. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Авансы, выданные за услуги и товары, по состоянию на 31 декабря 2012 года включают предоплату, в сумме 21.000 тысяч тенге, компании «Айт Фасилити» за коммунальные услуги комплекса «Эдельвейс».

Займы предоставленные и займы полученные

Компания получает и предоставляет финансирование от/для предприятий, находящихся под общим контролем «Ахсель».

	Займы выданные / (полученные)		На 31 декабря	
	2012	2011	2012	2011
«Ахсель Инсаат» Т.С.» (Примечание 6)	991.376	–	909.726	–
«Айт Хаузинг» (Примечание 6)	–	–	820.939	1.279.499
«СБА Медикал» (Примечание 6)	2.650	91.665	139.363	139.939
«АБС Центр» (Примечание 6)	–	–	190.702	368.771
Торговый и бизнес центр «Айт» (Примечание 13)	–	–	(83.763)	(441.537)
	994.026	91.665	1.976.967	1.346.672

	Процентный доход / (расход)	
	2012	2011
«АБС Центр», «СБА Медикал» и «Ахсель» (Примечание 6)	530	1.547
«Айт Хаузинг» (Примечание 6)	144.348	(7.359)
Торговый и бизнес центр «Айт» (Примечание 13)	(126)	(377)
	144.815	(6.189)

Операции Группы по финансовой аренде с взаимосвязанной стороной раскрыты в Примечании 15.

Гарантии, выданные акционерами

«Ахсель» выступает в качестве гаранта по займу, полученному от Министерства финансов (Примечание 13).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

На 31 декабря 2012 и 2011 годов ключевой управленческий персонал Группы состоял из 5 и 7 человек, соответственно. Зарплата и поощрительные премии, выплаченные ключевому управленческому персоналу за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, составили 99.213 тысяч тенге (в 2011 году: 101.355 тысяч тенге).

Сроки и условия сделок со связанными сторонами

Группа предоставляет скидку в размере 50% на гостиничное обслуживание связанным сторонам. Непогашенные остатки на конец года являются необеспеченными, беспроцентными, а расчеты производятся денежными средствами. На 31 декабря 2012 года не был сформирован резерв по дебиторской задолженности связанных сторон. Данная оценка выполняется каждый финансовый год посредством проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором работает связанная сторона.

26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Основные финансовые инструменты Группы состоят из денежных средств, краткосрочных депозитов, дебиторской и кредиторской задолженности, выданных займов, займов полученных и привлеченных средств и долгосрочной кредиторской задолженности.

Кредитный риск

Финансовые инструменты, которые потенциально подвергают Группу кредитному риску, преимущественно состоят из торговой дебиторской задолженности, выданных займов, денежных средств и депозитов. Хотя Группа может понести убытки в результате невыполнения контрагентами своих обязательств, руководство Группы не считает такие убытки вероятными.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Концентрация кредитного риска по дебиторской задолженности является ограниченной благодаря большому количеству клиентов, а также вследствие того, что существенная часть торговой дебиторской задолженности представляет дебиторскую задолженность связанных сторон.

В отношении кредитного риска, связанного с денежными средствами и их эквивалентами, риск Компании связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

Группа выдает займы только связанным сторонам, соответственно оценивает кредитный риск как несущественный.

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что стоимость финансовых инструментов будет колебаться вследствие изменений курса обмена иностранных валют. Группа осуществляет свою деятельность в Республике Казахстан, соответственно, значительная часть операций Группы осуществляется в тенге. Однако значительная часть заимствований Группы выражена в долларах США.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Группы до уплаты подоходного налога (вследствие изменений в справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к возможным изменениям в обменных курсах при условии неизменности всех прочих параметров. Влияния на капитал Группы такие изменения не оказывают.

В тысячах тенге	2012		2011	
	Увеличение /снижение в курсе обмена	Влияние на прибыль до налогообложения	Увеличение/ снижение в курсе обмена	Влияние на прибыль до налогообложения
Доллар США	1,57% -1,57%	(101.964) 101.964	10,72% -10,72%	(776.901) 776.901
Евро	10,77% -10,77%	898 (898)	16,33% -16,33%	(54) 54
Швейцарский франк	12,33% -12,33%	35 (35)	17,36% -17,36%	(59) 59
Фунт стерлингов	9,01% -9,01%	37 (37)	16,58% -16,58%	90 (90)
Российский рубль	10,74% -10,74%	429 (429)	16,01% -16,01%	145 (145)

Риск, связанный с денежными потоками

Риск, связанный с движением денежных средств - это риск того, что величина будущих потоков денежных средств, связанных с денежным финансовым инструментом, будет колебаться. Требования к движению денежных средств отслеживаются на регулярной основе, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств. Руководство Группы считает, что любые возможные колебания будущих потоков денежных средств, связанных с денежными финансовыми инструментами, не окажут существенного влияния на деятельность Группы.

Основные финансовые инструменты Группы состоят из денежных средств, краткосрочных депозитов, дебиторской и кредиторской задолженности, выданного займа, займов и привлеченных средств и долгосрочной кредиторской задолженности.

Риск, связанный с процентными ставками

Риск изменений рыночных процентных ставок относится преимущественно к долгосрочным долговым обязательствам с плавающими процентными ставками. На 31 декабря 2012 и 2011 годов Группа не имеет долгосрочных долговых обязательств с плавающими процентными ставками.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (продолжение)

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. С целью ограничения этого риска руководство обеспечило доступность различных источников финансирования. Группа подписала соглашения по кредитным линиям с целью управления текущей ликвидностью. Руководство также осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и ежедневный мониторинг будущих денежных потоков и ликвидности. Этот процесс включает в себя оценку ожидаемых денежных потоков и наличие высококачественного обеспечения, которое может быть использовано для получения дополнительного финансирования в случае необходимости. Руководство Группы планирует дальнейшее увеличение объема и стоимости предоставляемых услуг.

В таблице ниже представлены финансовые обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2012 в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных недисконтированных платежей.

Год, закончившийся 31 декабря 2012 года

<i>В тысячах тенге</i>	По требо- ванию	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	>5 лет	Итого
Процентные займы и привлеченные средства	–	113.943	1.222.236	5.159.261	6.137.871	12.633.311
Обязательства по финансовой аренде	–	269.155	269.155	269.155	–	807.466
Торговая кредиторская задолженность	–	204.738	57.437	12.195	–	274.370
Долгосрочная кредиторская задолженность	–	–	–	–	241.184	241.184
Прочие текущие обязательства	37	388.596	–	–	–	388.633
	37	976.432	1.548.828	5.440.612	6.379.055	14.344.964

Год, закончившийся 31 декабря 2011 года

<i>В тысячах тенге</i>	По требованию	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	>5 лет	Итого
Процентные займы и привлеченные средства	–	321.181	638.134	1.666.342	9.129.562	11.755.219
Обязательства по финансовой аренде	–	261.536	243.743	637.131	–	1.142.410
Торговая кредиторская задолженность	–	182.004	66.025	324.664	–	572.693
Долгосрочная кредиторская задолженность	–	–	–	–	237.440	237.440
Прочие текущие обязательства	34	383.976	–	–	–	384.010
	34	1.148.697	947.902	2.628.137	9.367.002	14.091.772

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности и прочих текущих денежных активов и обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера данных финансовых инструментов.

Справедливая стоимость выданных займов рассчитывается с использованием дисконтированных денежных потоков на основе ставок по займам, которые в настоящее время доступны Группе с аналогичными условиями и средними сроками погашения. Справедливая стоимость выданных займов рассматривается равной их балансовой стоимости.

Займы, долгосрочная кредиторская задолженность и обязательства по финансовой аренде отражены по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их справедливой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Далее приводится сравнение балансовой и справедливой стоимости займов и привлеченных средств, обязательств по аренде и долгосрочной кредиторской задолженности Группы на 31 декабря:

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	2012	2011	2012	2011
Заём Министерства Финансов	6.488.400	6.729.761	6.488.400	6.729.761
Азия Кредит Банк	2.258.882	–	2.258.882	–
KZI Банк	893.662	44.224	893.662	44.224
Финансовый лизинг	732.982	1.142.410	732.982	1.142.410
Долгосрочная кредиторская задолженность	106.366	98.324	106.366	98.324
Заём торгового и бизнес центра «Айт»	83.763	441.537	83.763	441.537
Заём Реабилитационного фонда	–	151.736	–	151.736
Темирбанк	–	1.476.543	–	1.476.543
	10.564.055	10.084.535	10.564.055	10.084.535

Управление капиталом

Компания управляет своим капиталом для обеспечения того, чтобы Группа могла продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала.

Структура капитала Группы состоит из задолженности, которая включает займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность за минусом денежных средств и их эквивалентов, гарантийных депозитов и капитала, включающего выпущенный капитал, фонд переоценки и накопленный дефицит.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В мае 2013 года Компания частично погасила проценты по займу от «Торгового и бизнес-центра Айт» в сумме 40.029 тысяч тенге (*Примечание 13*).